

**О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности"**

Закон Республики Казахстан от 15 января 2001 года N 139-II

      Статья 1. Внести в Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 г.
Z980304\_
"Об аудиторской деятельности" (Ведомости Парламента Республики
Казахстан, 1998 г., N 22, ст. 309) следующие изменения и дополнения:
  
      1. В статье 2:
  
      1) пункт 1 изложить в следующей редакции:
  
      "1. Аудиторская деятельность есть предпринимательская деятельность
аудиторов и аудиторских организаций по проведению аудита финансовой
отчетности. Аудиторы и аудиторские организации, помимо аудита финансовой
отчетности, могут оказывать следующие услуги по профилю своей деятельности:
  
      организация, восстановление и ведение бухгалтерского учета,
составление финансовой и статистической отчетности;
  
      налоговое планирование, расчет обязательных платежей в бюджет,
заполнение налоговых деклараций;
  
      анализ финансово-хозяйственной деятельности;
  
      консультирование и информационное обслуживание по вопросам

финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного
законодательства;
обучение в качестве дополнительного профессионального образования
бухгалтерскому учету, налоговому учету, аудиту и анализу
финансово-хозяйственной деятельности;
преподавательская, научная деятельность;
рекомендации по автоматизации бухгалтерского учета, обучение
автоматизированному ведению учета;
научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по
бухгалтерскому учету, налогообложению, хозяйственному праву;
оценка бизнеса;
оценочная деятельность;
деятельность на рынке ценных бумаг;
оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельностью.

      Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан оказание
отдельных видов услуг, предусмотренных настоящим пунктом, требует
получения соответствующей лицензии, аудиторы и аудиторские организации не
вправе оказывать эти услуги без наличия такой лицензии.";
  
      2) пункт 3 изложить в следующей редакции:
  
      "3. Аудиторам и аудиторским организациям запрещается заниматься иными
видами предпринимательской деятельности, не предусмотренными настоящей
статьей.".
  
      2. В статье 4:
  
      пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:
  
      "1. Аудит представляет собой проверку финансовой отчетности (далее -
аудит) юридических лиц (далее - аудируемые субъекты) с целью выражения
независимого мнения о достоверности и объективности составления финансовой
отчетности в соответствии с требованиями, установленными законодательством
Республики Казахстан.
V980575\_
V980516\_
  
      2. Видами аудита являются обязательный аудит и инициативный аудит.
  
      Обязательному ежегодному аудиту подлежат:
  
      банки;
  
      кредитные товарищества;
  
      организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и
организации, осуществляющие деятельность на рынке ценных бумаг;
  
      страховые организации, накопительные пенсионные фонды, компании по
управлению пенсионными активами, инвестиционные фонды;
  
      субъекты естественной монополии;
  
      предприятия с иностранным участием;
  
      открытые народные общества.
  
      Проведение аудита является обязательным также в иных случаях,
предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.
  
      Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта с
учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных
договором на проведение аудита между аудируемым субъектом и аудитором,
аудиторской организацией.".
  
      3. Статью 6 дополнить пунктами 3-5 следующего содержания:
  
      "3. Численность аудиторов в составе аудиторской организации должна
составлять не менее двух человек.
  
      4. В уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая
аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна составлять не менее 51
процента.
  
      5. Руководитель аудиторской организации обязан иметь квалификационное
свидетельство аудитора Республики Казахстан.".
  
      4. В статье 8:
  
      1) подпункт 2) пункта 1 изложить в следующей редакции:
  
      "2) обеспечивает соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями
требований стандартов аудита;";
  
      2) подпункт 3) пункта 2 изложить в следующей редакции:
  
      "3) разрабатывает на основе международной практики стандарты аудита и
обеспечивает соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований
стандартов аудита;";
  
      3) пункт 2 дополнить подпунктом 5-1) следующего содержания:
  
      "5-1) обращается в уполномоченные государственные органы с
предложением об отзыве или приостановлении действия лицензии на
осуществление аудиторской деятельности и вносит предложения об
аннулировании квалификационного свидетельства аудитора с указанием
конкретных причин;".
  
      5. В статье 9:
  
      1) пункт 2 изложить в следующей редакции:
  
      "2. К аттестации допускаются лица, имеющие высшее образование и опыт
работы в экономической, финансовой, учетно-аналитической, контрольно-
ревизионной или правовой сферах в течение пяти лет из последних семи, а
также лица, занимающиеся научно-преподавательской деятельностью по
бухгалтерскому учету и аудиту в высших учебных заведениях и имеющие стаж
практической работы в указанных сферах не менее двух лет из последних
пяти.";
  
      2) в пункте 4 слово "год" заменить словами "шесть месяцев".
  
      6. В статье 10:
  
      1) пункт 2 дополнить словами ", а также представители от
государственных органов, определяемых Правительством Республики Казахстан,
численность которых должна составлять одну треть от общей численности
состава Квалификационной комиссии.";
  
      2) пункт 3 дополнить словами ", занимающийся аудиторской
деятельностью.".
  
      7. В пункте 1 статьи 11:
  
      1) подпункт 1) изложить в следующей редакции:
  
      "1) установления недостоверности сведений, представленных для допуска
к аттестации кандидатов в аудиторы;";
  
      2) в подпункте 3) после слова "ложного" дополнить словами "или
неквалифицированного", слово "заключения" заменить словом "отчета";
  
      3) подпункт 4) дополнить словами "при осуществлении профессиональной
деятельности.".
  
      8. В пункте 7 статьи 12 после слов "лицензий на осуществление
аудиторской деятельности" дополнить словами "рассмотрение обращений
аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых субъектов, связанных с
осуществлением аудиторской деятельности".
  
      9. Статью 15 изложить в следующей редакции:
  
      "Статья 15. Аудиторский отчет
  
      1. По результатам проведенного аудита составляется аудиторский отчет,
который должен соответствовать стандартам аудита.
  
      2. Аудиторский отчет является неотъемлемой частью финансовой
отчетности аудируемых субъектов, обязанных проводить аудит в соответствии
с законодательством.
V980575\_
V980516\_
  
      3. Аудиторский отчет, составленный аудитором, являющимся
индивидуальным предпринимателем, подписывается им и заверяется его личной
печатью.
  
      В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии
аудитора.
  
      4. Аудиторский отчет аудиторской организации подписывается аудитором-
исполнителем, заверяется его личной печатью, утверждается руководителем
аудиторской организации и заверяется ее печатью.
  
      В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии
аудиторской организации.".
  
      10. Пункт 1 статьи 16 изложить в следующей редакции:
  
      "1. Под стандартами аудита понимаются нормативные документы,
устанавливающие единые требования к аудиту и определяющие принципы,
порядок проведения аудита.".
  
      11. В статье 17:
  
      1) в подпункте 4) пункта 1 слово "заключения" заменить словом
"отчета";
  
      2) дополнить пунктом 3 следующего содержания:
  
      "3. Оплата услуг аудиторов и аудиторских организаций, оказываемых по
инициативе государственных органов, имеющих на основании законодательных
актов Республики Казахстан соответствующие полномочия по назначению
проверок, производится за счет этих органов.".
  
      12. Дополнить статьей 18-1 следующего содержания:
  
      "Статья 18-1. Страхование аудиторской деятельности
  
      1. Аудиторы и аудиторские организации обязаны заключить договор
страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам,
возникающим вследствие причинения ущерба при осуществлении аудита.
  
      2. Страхование гражданско-правовой ответственности аудиторов и
аудиторских организаций осуществляется в порядке, определяемом
законодательными актами Республики Казахстан.".
  
      13. В статье 20:
  
      1) в абзаце третьем:
  
      слова "в течение последних двух лет" исключить;
  
      дополнить словами "за аудируемый период";
  
      2) дополнить абзацем шестым следующего содержания:
  
      "аудиторам из числа индивидуальных предпринимателей аудит тех
хозяйствующих субъектов, у которых сумма активов баланса в среднем за год
превышает размер 40000-кратного месячного расчетного показателя или для
которых аудит обязателен".

Статья 2. Аудиторские организации, созданные до введения в действие
настоящего Закона, обязаны в течение трех месяцев со дня введения
настоящего Закона внести соответствующие изменения в свои учредительные
документы.
Статья 3. Для аудиторских организаций, созданных до введения в
действие настоящего Закона, пункт 3 статьи 1 настоящего Закона вводится в
действие с 1 июля 2001 года.
Президент
Республики Казахстан
(Специалисты:
Цай Л.Г.
Склярова И.В.)

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан